



РОССИЙСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ОТРАСЛЕЙ

Ректор РГСУ, Наталья Борисовна Починок

Рассматриваемые вопросы:

1. Налог на добычу полезных ископаемых
2. Соглашение о разделе продукции
3. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами
4. Водный налог
5. Налог на игорный бизнес





РОССИЙСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ

НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Рассматриваемые вопросы:

1. Налогоплательщики
2. Объект налогообложения
3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период
4. Порядок исчисления и уплаты налога
5. Динамика поступлений доходов от взимания НДС





1. Налогоплательщики

ПОЛЬЗОВАТЕЛИ НЕДР

Организации



Индивидуальные
предприниматели



Лицензия на пользование участками недр подлежит государственной регистрации.

Отсутствие лицензии означает, что лицо не является плательщиком НДС.



2. Объект налогообложения



Объектом налогообложения признаются полезные ископаемые, добытые из недр, а также извлеченные из отходов или потерь добывающего производства, при условии, что такое извлечение подлежит отдельному лицензированию.

НЕ ОБЛАГАЕТСЯ НАЛОГОМ ДОБЫЧА:

- Общераспространенных полезных ископаемых и подземных вод
- Коллекционных материалов
- При реконструкции особо охраняемых объектов, имеющих общественное значение
- Извлеченных из собственных отвалов или отходов
- Дренажных подземных вод
- Метана угольных пластов



2. Объект налогообложения



Полезным ископаемым признается продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом минеральном сырье, по своему качеству соответствующая стандартам.



Не может быть признана полезным ископаемым продукция, полученная при дальнейшей переработке полезного ископаемого, являющаяся продукцией обрабатывающей промышленности.



2. Объект налогообложения

ВИДЫ ДОБЫТОГО ПОЛЕЗНОГО ИСКОПАЕМОГО

- ✓ Горючие сланцы
- ✓ Уголь
- ✓ Торф
- ✓ Углеводородное сырье
- ✓ Товарные руды
- ✓ Полезные компоненты многокомпонентной комплексной руды
- ✓ Горно-химическое неметаллическое сырье
- ✓ Неметаллическое сырье
- ✓ Природные алмазы и другие драгоценные камни
- ✓ Самоцветы
- ✓ Концентраты и другие полупродукты, содержащие драгоценные металлы
- ✓ Соль
- ✓ Подземные воды
- ✓ Сырье радиоактивных металлов
- ✓ Горнорудное неметаллическое сырье
- ✓ и т.д.



3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период

СПОСОБЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

КАК СТОИМОСТЬ

- при добыче полезных ископаемых, за исключением газа и нефти;
- определение стоимости :
 - 1.исходя из цен реализации без учета государственных субвенций;
 - 2.исходя из цен реализации;
 - 3.исходя из расчетной стоимости

КАК КОЛИЧЕСТВО

- при добыче попутного и природного газа, а также нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной;
- определяется в единицах массы или объема:
 - 1.Прямой метод - применение измерительных средств и устройств;
 - 2.Косвенный метод - расчет, основанный на данных (когда нельзя использовать прямой метод)

3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период



НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД — календарный месяц



НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ установлены в процентах от стоимости полезного ископаемого (за исключением природного газа, нефти и угля, по которым ставки установлены в рублях) и дифференцированы в зависимости от вида полезных ископаемых.

0%

- полезных ископаемых в части нормативных потерь;
- попутного газа;
- подземных вод;
- минеральных вод, используемых в лечебных и курортных целях;
- подземных вод, используемых в сельскохозяйственных целях;
- нефти на определенных участках для вновь осваиваемых месторождений (при соблюдении условий);
- и т.п.



3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период

КОЭФФИЦИЕНТ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЙ ТЕРРИТОРИЮ ДОБЫЧИ ПОЛЕЗНОГО ИСКОПАЕМОГО

$K_{ТД}$

- 0** – в течение первых 24 налоговых периодов;
- 0,2** – с 25 по 48 включительно налоговый период;
- 0,4** – с 49 по 72 включительно налоговый период;
- 0,6** – с 73 по 96 включительно налоговый период;
- 0,8** – с 97 по 120 включительно налоговый период;
- 1** – в последующие налоговые периоды.



3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период

КОЭФФИЦИЕНТ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЙ ДИНАМИКУ МИРОВЫХ ЦЕН НА НЕФТЬ

$$K_{ц} = (Ц - 15) \times (P / 261), \text{ где}$$

Ц – средний за налоговый период уровень цен на нефть, долл. за баррель;

15 – базовая цена 1 барреля нефти, долл.;

P – среднее за налоговый период значение курса доллара США к российскому рублю;

261 – расчетная величина, полученная умножением фиксированного курса доллара США, равного 29 руб., на 9 (базовая цена 1 барреля нефти, принятая в 2006 г.).



3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период

КОЭФФИЦИЕНТ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЙ СТЕПЕНЬ СЛОЖНОСТИ ДОБЫЧИ НЕФТИ

K_d

- 0,2** – с показателем проницаемости не более 2×10^{-3} мкм² и эффективной нефтенасыщенной толщиной не более 10 метров;
- 0,4** – с показателем проницаемости не более 2×10^{-3} мкм² и эффективной нефтенасыщенной толщиной более 10 метров;
- 0,8** – при добыче нефти из конкретной залежи, отнесенной к отложениям тюменской свиты;
- 1** – при добыче из прочих залежей.



3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период

СТЕПЕНЬ ВЫРАБОТАННОСТИ ЗАПАСОВ КОНКРЕТНОГО УЧАСТКА НЕДР

$$C_{в} = N / V, \text{ где}$$

N – сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр;

V – начальные извлекаемые запасы нефти конкретного участка недр.

$$C_{в} > 1 \text{ и } K_{в} = 0,3$$



3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период

КОЭФФИЦИЕНТ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЙ
СТЕПЕНЬ ВЫРАБОТАННОСТИ
КОНКРЕТНОГО УЧАСТКА НЕДР

$K_d < 1$ и $C_v < 0,8$

$K_{дв} = 1$

$K_d < 1$ и $C_v > 1$

$K_{дв} = 0,3$



3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период

КОЭФФИЦИЕНТ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЙ
СТЕПЕНЬ ВЫРАБОТАННОСТИ
КОНКРЕТНОГО УЧАСТКА НЕДР

$$K_d < 1$$
$$0,8 \leq C_v \leq 1$$

$$K_{дв} = 3,8 - 3,5 \times (N_{дв} / V_{дв}), \text{ где}$$

N_{дв} – сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр (включая потери при добыче) по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествовавшему году налогового периода;

V_{дв} – начальные извлекаемые запасы нефти с учетом их прироста и списания (за исключением списания запасов добытой нефти и потерь при добыче).



3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период

КОЭФФИЦИЕНТ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЙ
ВЕЛИЧИНУ ЗАПАСОВ
КОНКРЕТНОГО УЧАСТКА НЕДР

5 млн.т. > V Свз ≤ 0,05

$$K_3 = 0,125 \times V + 0,375$$

5 млн.т. ≤ V Свз > 0,05

$$K_3 = 1$$



4. Порядок исчисления и уплаты налога

ИСЧИСЛЕНИЕ СУММЫ НАЛОГА

По общему правилу

- соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы

По добытому углю
и углеводородному сырью

- произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы

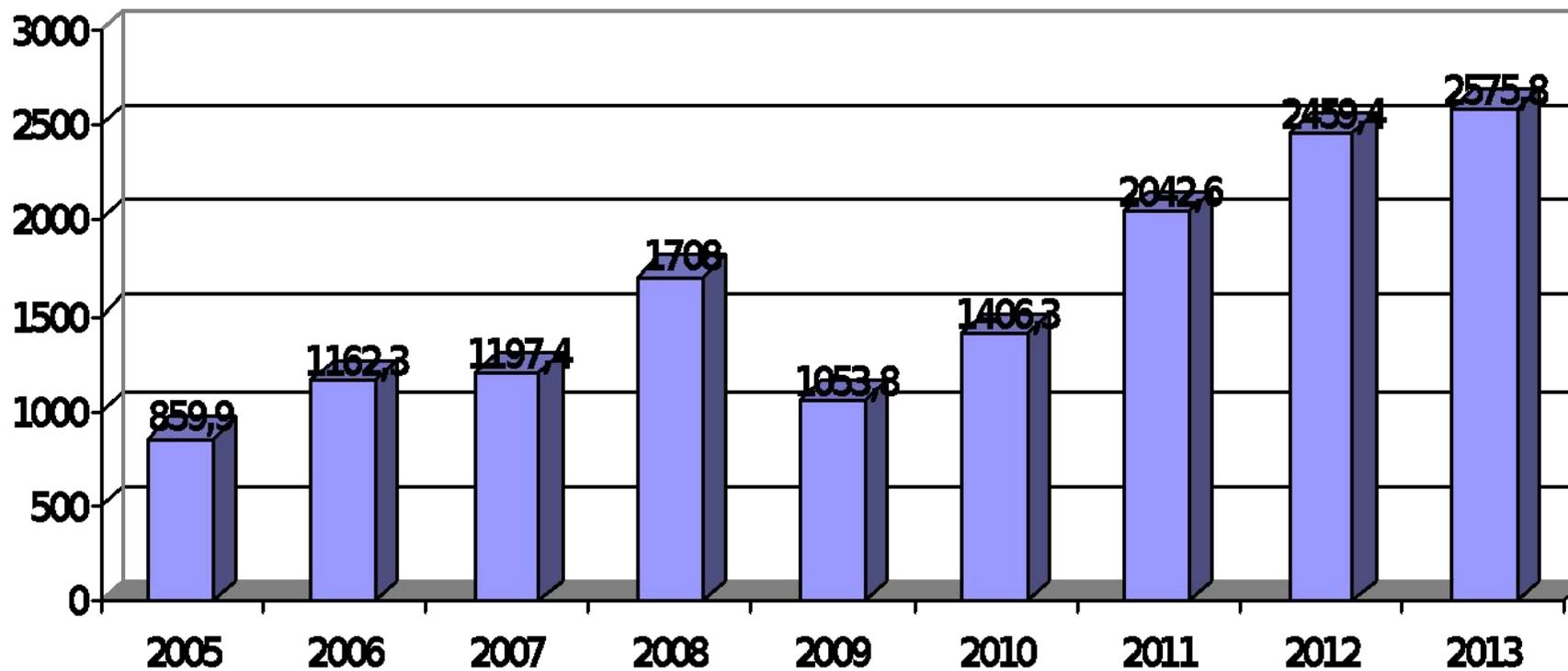
5. Динамика поступлений доходов от взимания НДС

НОРМАТИВЫ ЗАЧИСЛЕНИЯ

	Федеральный бюджет	Консолидированные бюджеты субъектов РФ
на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья	100%	
на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов		100%
на добычу общераспространенных полезных ископаемых		100%
на добычу остальных полезных ископаемых	40%	60%
на добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне и за пределами территории РФ	100%	

5. Динамика поступлений доходов от взимания НДС

2005 - 2013 ГОД
МЛРД. РУБ.





РОССИЙСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ

СОГЛАШЕНИЕ О РАЗДЕЛЕ ПРОДУКЦИИ

Рассматриваемые вопросы:

1. Основные понятия
2. Налогоплательщики
3. Раздел продукции
4. Особенности исчисления и уплаты налогов
5. Зачисление в бюджеты налоговых доходов
в результате применения СРП





1. Основные понятия

ИНВЕТОР — лицо, осуществляющее вложение собственных заемных или привлеченных средств в поиск, разведку и добычу минерального сырья и являющееся пользователем недр на условиях СРП

ПРОДУКЦИЯ — полезное ископаемое, добытое из недр на территории Российской Федерации, соответствующее критериям, определенным по НДС

ПРОИЗВЕДЕННАЯ ПРОДУКЦИЯ — количество продукции, содержащееся в фактически добытом минеральном сырье, соответствующей стандартам

РАЗДЕЛ ПРОДУКЦИИ — раздел произведенной продукции между инвестором и государством в натуральном или стоимостном выражении

КОМПЕНСАЦИОННАЯ ПРОДУКЦИЯ — часть произведенной продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения понесенных им расходов (она не должна превышать 75% общего количества произведенной продукции, а при добыче на континентальном шельфе – 90 %)



1. Основные понятия

ПРИБЫЛЬНАЯ ПРОДУКЦИЯ — продукция, произведенная за отчетный (налоговый) период за вычетом части продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты налога на добычу полезных ископаемых, и компенсационной продукции

$$\text{ПриП} = \text{ПроП}_{\text{отч}} - (\text{НБ}_{\text{ндпи}} + \text{КП})$$

ЦЕНА НЕФТИ — цена реализации нефти, которая указана сторонами сделки, но не ниже среднего за отчетный период уровня цен сырой нефти марки «Юралс».



2. Налогоплательщики



Плательщиками налогов и сборов при выполнении СРП признаются организации – инвесторы соглашения.

- **ОСВОБОЖДАЕТСЯ** ОТ УПЛАТЫ РЕГИОНАЛЬНЫХ И МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ
- СУММЫ, УПЛАЧЕННЫХ НДС, ПЛАТЕЖЕЙ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ, ВОДНОГО НАЛОГА, ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОШЛИНЫ, ТАМОЖЕННЫХ СБОРОВ, ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА, АКЦИЗА, А ТАКЖЕ СУММЫ ПЛАТЫ ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ **ПОДЛЕЖАТ ВОЗМЕЩЕНИЮ**



3. Раздел продукции

ПЕРВЫЙ ВАРИАНТ

- основной вариант
- доля компенсационной продукции не должна превышать **75%**, а при добыче на континентальном шельфе – **90%** общего объема произведенной продукции
- налогоплательщик реально уплачивает налог на прибыль и НДС
- не должен уплачивать таможенную пошлину, налог на имущество и транспортный налог

ВТОРОЙ ВАРИАНТ

- может применяться в отдельных случаях
- доля инвестора не должна превышать **68%** произведенной продукции и соответственно доля государства должна быть не ниже **32%**
- налогоплательщик реально уплачивает (без дальнейшего возмещения) государственную пошлину, таможенные сборы, НДС и плату за негативное воздействие на окружающую среду
- освобожден от всех остальных федеральных налогов

4. Особенности исчисления и уплаты налогов



НАЛОГОВАЯ БАЗА при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении



НАЛОГОВАЯ СТАВКА при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений при применении соглашений составляет 340 рублей за одну тонну



К_ц — коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть

$$К_{ц} = (Ц - 15) \times (P / 261), \text{ где}$$

Ц — средний за налоговый период уровень цен на нефть, долл. за баррель;

P — среднее за налоговый период значение курса доллара США к российскому рублю



4. Особенности исчисления и уплаты налогов

- Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций
- Особенности уплаты НДС
- Особенности представления налоговых деклараций
- Особенности учета налогоплательщиков
- Особенности проведения выездных налоговых проверок

5. Зачисление в бюджеты налоговых доходов в результате применения СРП

	Федеральный бюджет	Консолидированные бюджеты субъектов РФ
от налога на прибыль организаций	20%	80%
от регулярных платежей (газ горючий природный)	100%	
от регулярных платежей (за исключением газа)	95%	5%
от регулярных платежей за добычу на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне и за пределами территории РФ	100%	



РОССИЙСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Сборы за пользование объектами животного мира
и за пользование водными биологическими ресурсами

Рассматриваемые вопросы:

1. Плательщики и объекты
2. Ставки
3. Особенности исчисления и уплаты
4. Динамика поступлений в бюджет





1. Плательщики и объекты



Плательщики (сбора за пользование объектами животного мира) — организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие разрешение на добычу объектов животного мира на территории Российской Федерации



Плательщики (сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов) — организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов



Объектами считаются объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов в соответствии с предусмотренным в НК РФ перечнем

2. Ставки

ОБЪЕКТЫ ЖИВОТНОГО МИРА

Бурый медведь	6 000 рублей
Кабан	450 рублей
Соболь	120 рублей
Барсук	60 рублей
Фазан	20 рублей

ОБЪЕКТЫ ВОДНЫХ БИОРЕСУРСОВ

тонна трески	
Дальневосточный бассейн	3 000 рублей
Северный бассейн	5 000 рублей
Балтийский бассейн	2 500 рублей



2. Ставки

  при изъятии молодняка диких копытных животных

 если пользование осуществляется в социально полезных и экологических целях

если пользование осуществляется при рыболовстве в целях воспроизводства и акклиматизации водных биоресурсов

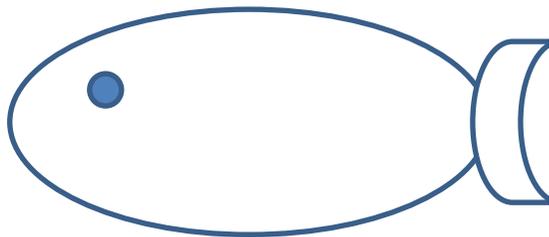
 от предусмотренных ставок для градо- и поселкообразующих рыбохозяйственных организаций

от предусмотренных ставок для индивидуальных предпринимателей, удовлетворяющих установленным НК РФ критериям



3. Особенности исчисления и уплаты

Дальневосточный бассейн
ПАЛТУС



3 Т.



Сумма сбора за вылов палтуса

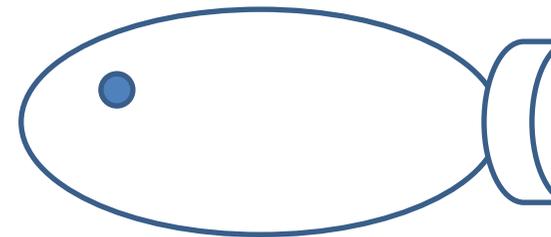
$$3 \cdot 3500 = 10500$$



Сумма сбора за вылов морского окуня

$$5 \cdot 1500 = 7500$$

Северный бассейн
МОРСКОЙ ОКУНЬ



5 Т.



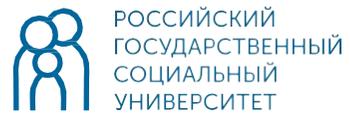
Общая сумма сбора

$$10500 + 7500 = 18000$$

4. Динамика поступлений в бюджет

2005 - 2013 ГОД
МЛРД. РУБ.

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Всего, в том числе	6729,9	8122,2	8406,4	2264,4	2122,7	2314,6	2243,7	2259,6	2249,1
Федеральный бюджет	4665,0	5654,3	5857,0	1492,0	387,2	426,0	410,2	410,6	405,2
Консолидированные бюджеты субъектов РФ	2064,9	2468,0	2549,4	773,0	1735,5	1888,6	1833,5	1849,0	1844,0



ВОДНЫЙ НАЛОГ

Рассматриваемые вопросы:

1. Налогоплательщики
2. Объекты налогообложения
3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период
4. Динамика поступлений водного налога



1. Налогоплательщики



Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование.



Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров или решений, заключенных и принятых после введения в действие нового Водного кодекса Российской Федерации.

1. Налогоплательщики

На основании договоров

- забор водных ресурсов из поверхностных водных объектов
- использование акватории водных объектов, в том числе для рекреационных целей
- использование водных объектов без забора водных ресурсов для целей производства электроэнергии

На основании решений

- обеспечение обороны страны и безопасности государства
- сброс сточных и дренажных вод
- строительство причалов, судоремонтных сооружений и т.п.
- разведка и добычи полезных ископаемых и т.п.
- сплав древесины
- забор водных ресурсов для орошения сельскохозяйственных земель
- организованного отдыха детей, ветеранов, инвалидов

Не требуется договор или решение если водный объект используется для судоходства, обеспечения пожарной безопасности, воспроизводства, рыболовства и охоты, охраны окружающей среды, полива земельных участков, водопоя, купания граждан и т. д.



2. Объекты налогообложения

ОБЪЕКТОМ ПРИЗНАЮТСЯ

-  Забор воды из водных объектов
-  Использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях
-  Использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики
-  Использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях

НЕ ОТНОСЯТСЯ К ОБЪЕКТАМ

Забор воды:

-  содержащей полезные ископаемые, лечебные ресурсы
-  для обеспечения пожарной безопасности
-  для санитарных и судоходных целей
-  судами для обеспечения работы
-  для орошения земель

Использование акватории:

-  для плавания на судах
-  для гидротехнических сооружений
-  для рыболовства и охоты

3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период



НАЛОГОВАЯ БАЗА определяется отдельно

в отношении каждого объекта:

- как объем воды;
- как площадь водного пространства;
- как количество произведенной электроэнергии;
- как произведение объема древесины на расстояние сплава, деленного на 100



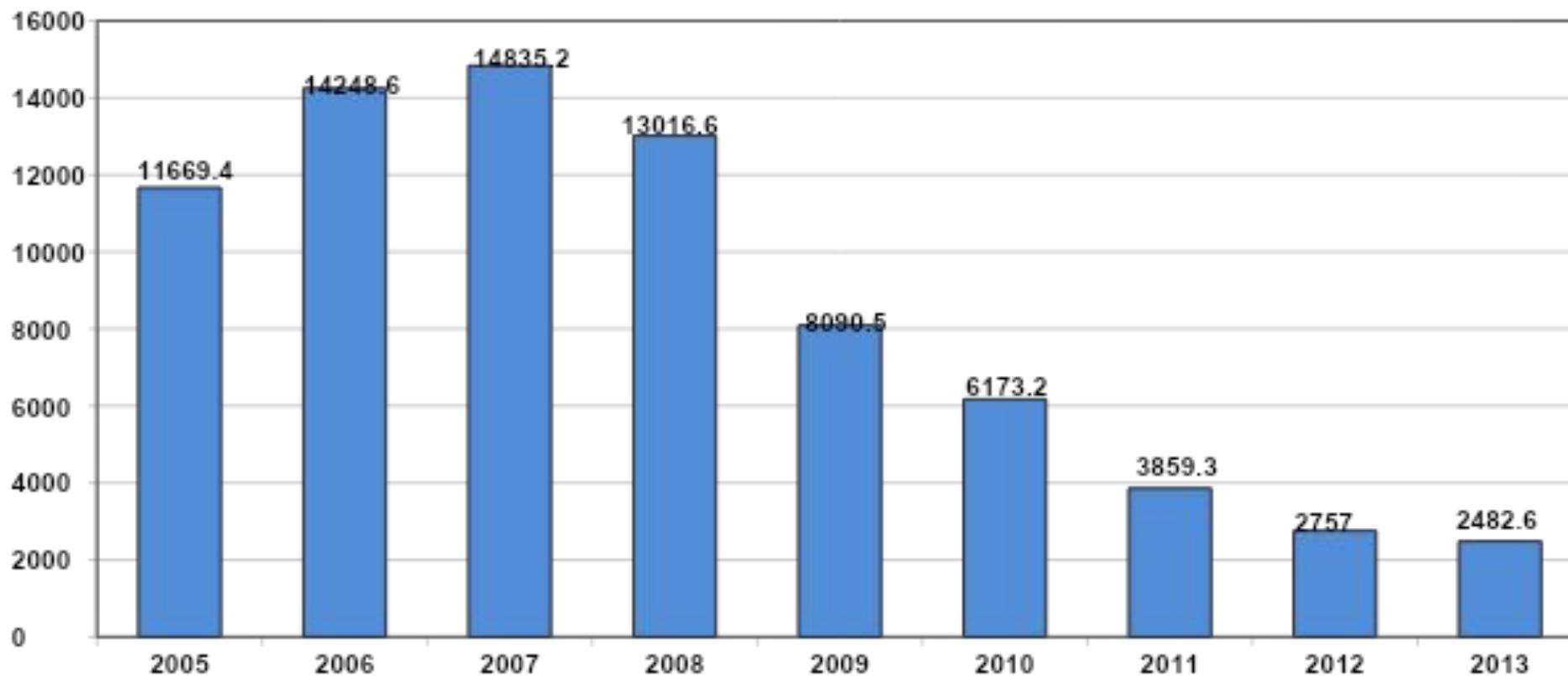
НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам в размерах, указанных в НК РФ. Общее количество ставок налога, установленных НК РФ, превышает 170.



НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД — квартал

4. Динамика поступлений водного налога

2005 - 2013 ГОД
МЛРД. РУБ.





РОССИЙСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ

НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

Рассматриваемые вопросы:

1. Налогоплательщики
2. Объекты налогообложения
3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период
4. Порядок исчисления и уплаты налога
5. Динамика поступлений налога на игорный бизнес
в региональные бюджеты



1. Налогоплательщики



Налогоплательщиками являются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.



Игорный бизнес — предпринимательская деятельность по организации и проведению азартных игр, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр.



2. Объекты налогообложения



игровой стол



процессинговый центр



игровой автомат



пункт приема ставок



3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период



НАЛОГОВАЯ БАЗА определяется отдельно по каждому из объектов как общее количество соответствующих объектов налогообложения



НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ на каждый объект налогообложения установлены федеральным законодательством в виде предельных минимальных и максимальных величин:

- за игровой стол от **25 тыс.** до **125 тыс. руб.**;
- за игровой автомат от **1,5 тыс.** до **7,5 тыс. руб.**;
- за процессинговый центр от **25 тыс.** до **125 тыс. руб.**;
- за пункт приема ставок от **5 тыс. руб.** до **7 тыс. руб.**



НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД — календарный месяц

4. Порядок исчисления и уплаты налога



СУММА НАЛОГА = НАЛОГОВАЯ БАЗА × НАЛОГОВАЯ СТАВКА



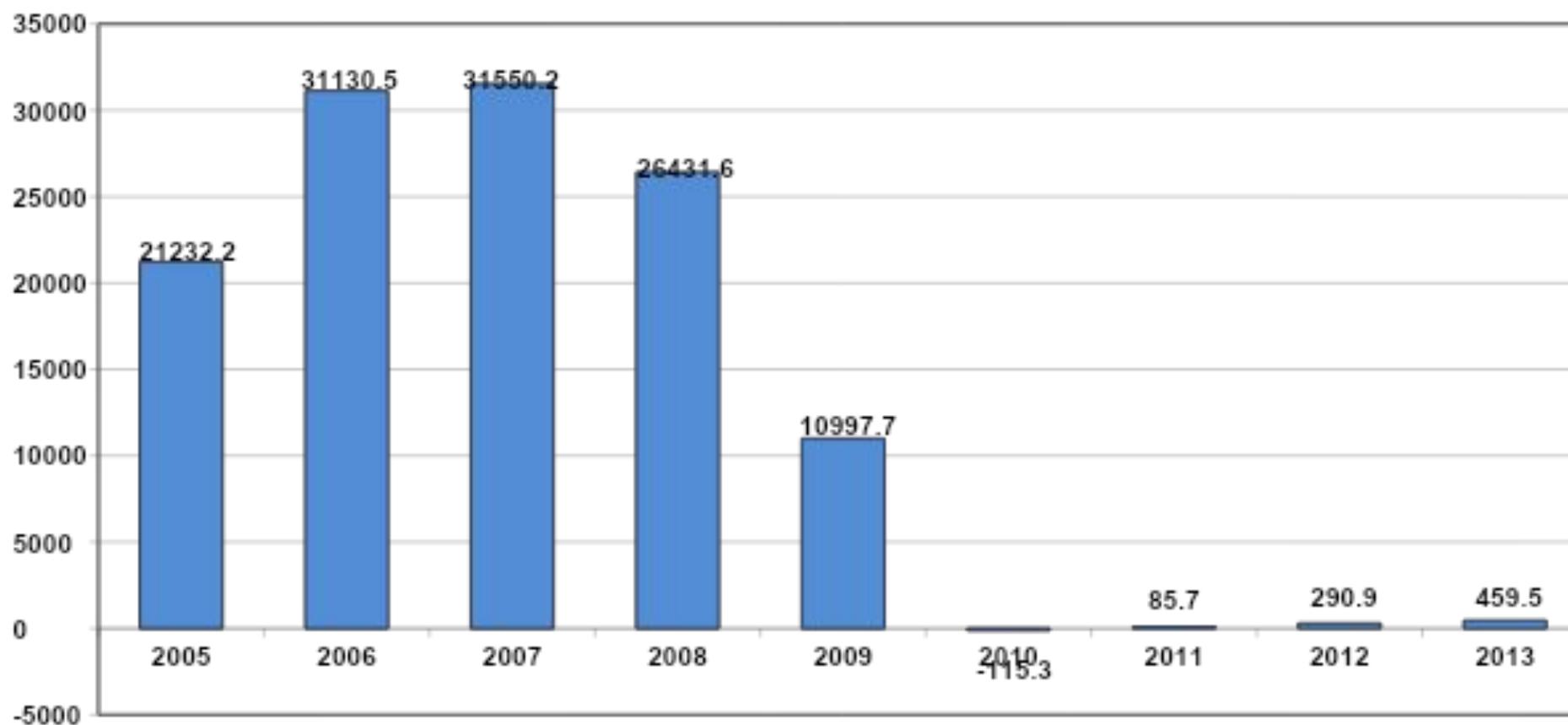
Если один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога увеличивается кратно количеству игровых полей



НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ — не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

5. Динамика поступлений налога на игорный бизнес в региональные бюджеты

2005 - 2013 ГОД
МЛН. РУБ.



Спасибо за внимание